

yang diaudit oleh KAP yang memiliki reputasi baik akan cenderung memiliki audit report lag yang lebih pendek karena KAP besar memiliki staf auditor dalam jumlah yang besar dan lebih kompeten (Darwin, 2012). Jumlah staf yang besar memungkinkan KAP mengatur jadwal audit yang lebih fleksibel sehingga memungkinkannya untuk menyelesaikan audit tepat waktu (Utami, 2006). Selain jumlah staf yang cenderung lebih banyak, KAP *big four* juga memiliki staf yang lebih kompeten. Kompetensi staf audit tersebut dapat dilihat dari adanya pelatihan rutin bagi staf auditor di KAP *big four* (Darwin, 2012). Kompetensi staf akan memungkinkan proses audit yang lebih cepat, karena staf yang kompeten akan memiliki produktifitas kerja yang tinggi. Namun, sifat kehati-hatian KAP dapat memperpanjang jangka waktu pelaporan laporan keuangan. Hasil penelitian ini mendukung penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Anam (2017) membuktikan bahwa reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian dapat diuraikan sebagai berikut :

1. Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa terdapat pengaruh negatif dan signifikan antara profitabilitas terhadap *audit delay* pada

perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Artinya bahwa dengan semakin meningkatkan profitabilitas maka *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018 juga akan mengalami penurunan.

2. Hasil analisis dapat diketahui bahwa terdapat pengaruh negatif dan signifikan antara ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Artinya bahwa dengan semakin meningkatkan ukuran perusahaan maka *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018 juga akan mengalami penurunan.
3. Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa terdapat pengaruh yang negatif dan signifikan antara komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Artinya bahwa dengan semakin meningkatkan komite audit maka *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018 juga akan mengalami penurunan.
4. Hasil analisis menunjukkan bahwa terdapat pengaruh negatif dan signifikan antara Reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Artinya bahwa dengan semakin meningkatkan Reputasi KAP maka *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018 juga akan mengalami penurunan.

5.2 Saran

Saran-saran yang dapat disampaikan yaitu antara lain:

1. Bagi Perusahaan, penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan bagi manajemen perusahaan dalam membuat kebijakan dan menjadi informasi dalam upaya meminimalkan *audit delay*. Disarankan kepada perusahaan memberikan informasi secara lengkap dan diberikan secara tepat waktu sehingga proses pelaksanaan audit dapat berjalan sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan atau tidak mengalami keterlambatan.
2. Bagi Investor, dengan adanya penelitian ini maka investor bisa lebih selektif lagi dalam memilih perusahaan yang akan dijadikan tempat berinvestasi. Pihak investor hendaknya dalam melakukan investasi mempertimbangkan dan melakukan analisis penyebab terjadinya *audit delay* tersebut.
3. Untuk penelitian selanjutnya, sebaiknya menggunakan pengukuran proksi yang digunakan untuk pengukuran *audit delay* yang lain sehingga dapat menemukan pengukuran yang lebih efektif dalam mengukur peningkatan kinerja perusahaan.
4. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah jumlah sampel dan menambah jangka waktu pengamatan agar diperoleh kondisi yang sebenarnya.

Daftar Pustaka

- Agus, S. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Aprilliant, A. S., Setiyanti, S. W., Susanto, E., & Marhamah, M. (2020). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia. *Jurnal STIE Semarang (Edisi Elektronik)*, 12(1), 01-18.
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(1), 135-150.
- Anam, M. K. (2017). Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 93-108.
- Arikunto. (2006). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Armand, W. K., Handoko, B. L., & Felicia, F. (2020). *Factors Affecting Audit Delay In Manufacturing Companies*. *Journal of Applied Finance & Accounting*, 7(1), 35-44.
- Aronmwan, E. J., Ashafoke, T. O., & Mgbame, C. O. (2013). Audit firm reputation and audit quality. *European Journal of Business and Management*, 5(7), 66-75.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of accounting research*, 275-292.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Essentials of financial management*. Engage Learning Asia.
- Boynton, W. C., Johnson, R. N., & Kell, W. G. (2001). *Modern auditing*. J. Wiley & Sons.

- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2008). Audit delay of listed companies: A case of Malaysia. *International business research*, 1(4), 32-39.
- Choi, J.H., Kim, F., Kim, J.B. & Zang, Y.S. (2010). Audit Office Size, Audit Quality and Audit Pricing. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 73-97.
- Darmawan, I. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 254-282.
- Dyer, J.d and A.J. McGough. (1975). The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*. Autumn, pp204-219.
- Givoly, D., dan Palmon, D., July (1982). Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence. *The Accounting Review*. Vol LVII. No 3. 486-508.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Handarudigdaya, J. K., Wdiyastuti, T., Wiratno, A., & Ahmaddien, I. (2019). Faktor-Faktor Penentu Audit Delay di Indonesia: Studi Meta Analysis. *Jurnal Teknologi dan Terapan Bisnis*, 2(1), 81-92.
- Hartono, J. (2008). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Indonesia, I. A. (2012). *Standar Akuntansi Keuangan Per 1 Juni 2012*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jao, R., & Pagalung, G. (2011). *Corporate governance*, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur Indonesia. *Jurnal akuntansi dan auditing*, 8(1), 43-54.
- Jumratul, H., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, komite Audit, penerapan *international financial reporting standards* dan kepemilikan publik pada *audit delay*. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(1), 63-78.
- Kartika, A. (2009). Faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* di Indonesia (Studi Empiris pada perusahaan-perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 16(01).

- Kasmir.(2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta.
- Kuncaratra, H. J., Widyastuti, T., & Wiratno, A. (2019). Faktor-Faktor Penentu *Audit Delay* di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 17(1), 49-67.
- Murti, N. M. D. A., & Widhiyanti, N. L. S. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas pada *audit delay* dengan reputasi KAP sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1).275-305.
- Nadia, N. F. (2016). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(26), 113-130.
- Nurhayati, S., & Sawitri Dwi, P. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 165-174.
- Prabasari, I. G. A. A. R., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan komite audit pada audit delay yang dimoderasi oleh reputasi KAP. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(02). 1704-1733.
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi *Audit delay* (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 50-67.
- Putra, P. G. O. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap *Audit delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 2278-2306.
- Rachmawati, S. (2008). Pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *audit delay* dan timeliness. *Jurnal Akuntansi dan keuangan*, 10(1), 1-10.
- Rahmawati, S. E., & Suryono, B. (2015). Pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *audit delay*. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(7), 1-15.

- Sa'adah, S. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Sistem Pengendalian Internal terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).1-20.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran kap, dan opini auditor terhadap *audit delay*. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 4(2), 1-15.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta, cv.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. ISSN, 2302-8556.
- Tambunan, P. U. (2014). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1-16.
- Tiono, I., & Jogi, C. Yulius. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* di Bursa Efek Indonesia. *Business Accounting Review*, 1(2), 286-297.
- Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, dan Komite Audit pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(2), 1083-1111.
- Yendrawati, R., & Rokhman, F. (2008). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan-Perusahaan Go Public di BEJ. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 12(1), 66-75.
- Yendrawati, R., & Panggabean, A. P. (2016). The Effect of Corporate Governance, Tenure Audit and Quality of Earnings Towards Audit Delay With Auditor Specialization As The Variable OF Modertion.. *Asian Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 1(01), 48-61.

Peraturan:

Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-36/PM/2003, No. 1 Peraturan X.K.2
tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor
Kep431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau
Perusahaan Publik.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 29/POJK04/2016 Tentang Laporan
Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik

Akses:

<https://m.cnnindonesia.com>

<https://m.liputan6.com>



Regression

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Reputasi KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Audit Delay

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,598 ^a	,357	,348	13,065	1,874

a. Predictors: (Constant), Reputasi KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan

b. Dependent Variable: Audit Delay

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	26549,303	4	6637,326	38,887	,000 ^b
	Residual	47791,525	280	170,684		
	Total	74340,828	284			

a. Dependent Variable: Audit Delay

b. Predictors: (Constant), Reputasi KAP, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran Perusahaan

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	22,019	9,116		2,415	,016		
	Profitabilitas	-27,404	3,343	-,402	-8,197	,000	,955	1,047
	Ukuran Perusahaan	-1,367	,318	-,211	-4,301	,000	,954	1,048
	Komite Audit	-2,045	,624	-,160	-3,276	,001	,964	1,037
	Reputasi KAP	-9,743	2,200	-,214	-4,429	,000	,985	1,016

a. Dependent Variable: Audit Delay

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions				
				(Constant)	Profitabilitas	Ukuran Perusahaan	Komite Audit	Reputasi KAP
1	1	4,401	1,000	,00	,02	,00	,00	,01
	2	,435	3,180	,00	,96	,00	,00	,02
	3	,115	6,182	,00	,01	,00	,10	,92
	4	,045	9,907	,03	,00	,03	,89	,06
	5	,004	34,245	,97	,02	,96	,00	,00

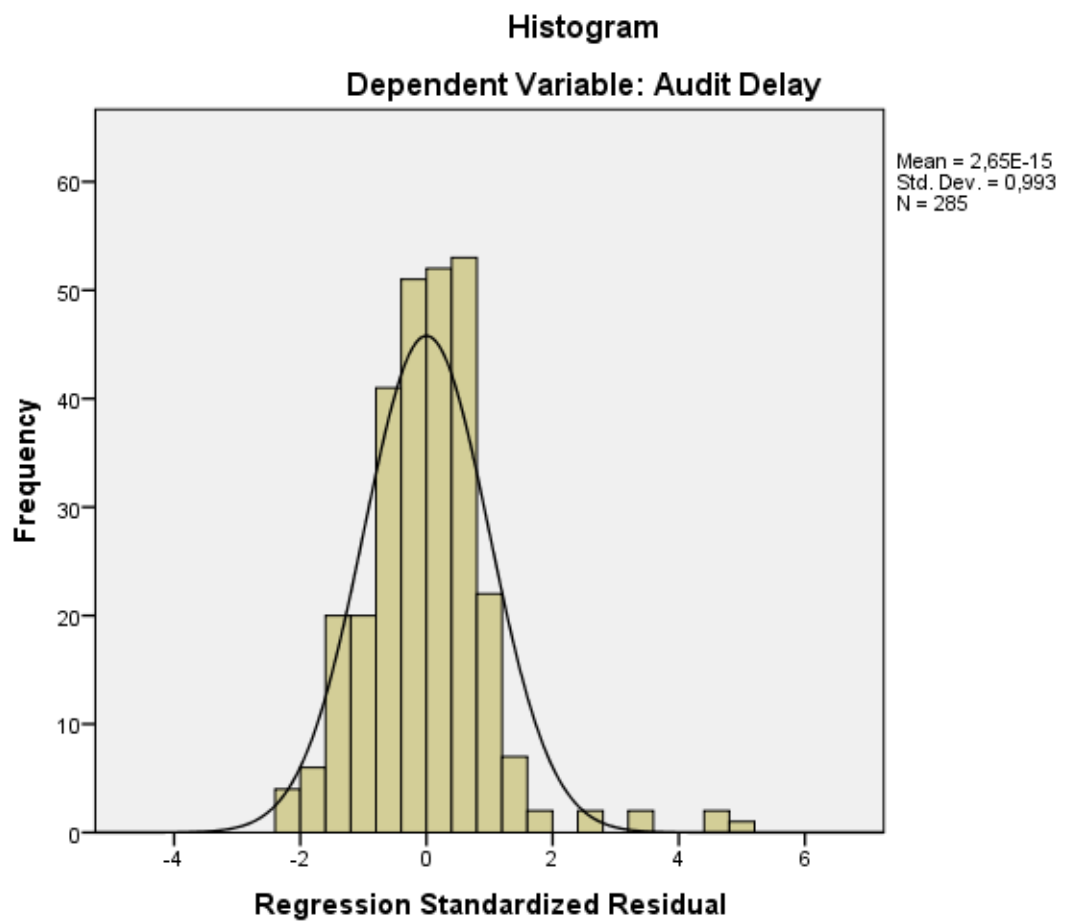
a. Dependent Variable: Audit Delay

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	61,50	127,86	84,98	9,669	285
Residual	-29,710	67,052	,000	12,972	285
Std. Predicted Value	-2,428	4,436	,000	1,000	285
Std. Residual	-2,274	5,132	,000	,993	285

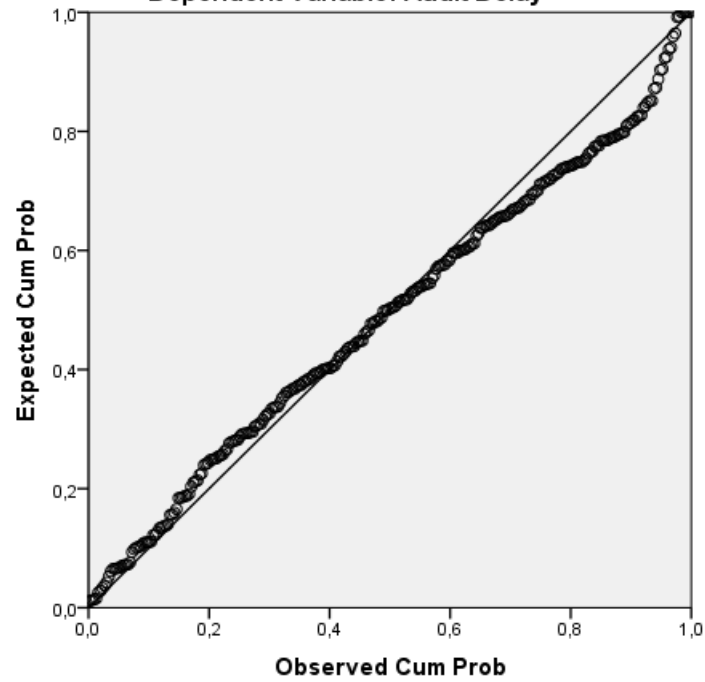
a. Dependent Variable: Audit Delay

Charts



Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual

Dependent Variable: Audit Delay



Scatterplot

Dependent Variable: Audit Delay

